

## أولا/ ماهية الأغلفة:

كما هو معلوم فإن المخزونات (السلع، المواد الأولية، منتجات...الخ) لا تباع إلا إذا كانت محيطة بأغلفة، قد تكون صناديق خشبية أو مصنوعة من حديد ذات جودة لا تؤثر على صحة المستهلك، أو داخل قارورة بلاستيكية أو مصنوعة من زجاج وفقا للمواصفات متعارف عليها، فالهدف من الأغلفة يتمثل في حماية المخزون من التلف وإصالح المخزون للمستهلك (الفرد أو المؤسسة) بطريقة سليمة يمكن استهلاكها دون الحاق ضرر لمستهعمل المخزون ولسهولة نقل المخزون من مخازن المورد إلى مخازن الزبون، فهناك نوعين من الأغلفة نجد منها أغلفة تجارية برسم الإعادة فهي تشكل جزء من الأصول الثابتة، قد تقوم المؤسسة باقتنائها أو الحصول عليها عن طريق المساهمة من طرف المساهمين في انشاء المؤسسة (تدخل ضمن الحصص العينية) المساهم بها، وقد تقوم المؤسسة بإنتاجها داخل المؤسسة، أما النوع الآخر من الأغلفة يتمثل في الأغلفة غير قابلة للاسترجاع مثل القوارير الخاصة بالمشروبات الغازية أو المياه المعدنية...الخ، وفيما يلي نقوم بتوضيح المعالجة المحاسبية للنوعين من الأغلفة<sup>1</sup>.

## المعالجات المحاسبية للأغلفة غير قابلة للاسترجاع:

تعتبر الأغلفة غير قابلة للاسترجاع ضمن حسابات المخزونات وتسجل في ح/ 326 أغلفة قابلة للاسترجاع و عملية الشراء للأغلفة القابلة للاسترجاع تتم في مرحلتين:

## المرحلة القانونية (الاستلام القانوني أو الفاتورة):

		التاريخ.....		
	XXXX	مشتريات الأغلفة	3826	
XXX		TVA قابلة للاسترجاع على المخزونات	44563	
XXX		موردو المخزونات	401	
		إثبات فاتورة الشراء رقم.....		

## المرحلة المادية (الاستلام المادي أو دخول المخزون):

		التاريخ.....		
	XXX	الأغلفة غير قابلة للاسترجاع	326	
XXX		مشتريات الأغلفة	3826	
		وصل دخول رقم ....		

<sup>1</sup> بن ربيع حنيفة، محاضرات في مقياس المحاسبة المالية المعمقة 1، مقدمة لطلبة السنة الثالثة، تخصص علوم مالية ومحاسبية، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، قسم العلوم المالية والمحاسبية، جامعة الجزائر 3، السنة الجامعية: 2016/2017، ص ص 06-07.

إذا تم تسديد قيمة فاتورة الشراء عن طريق الحسابات المالية ينبغي ترصيد ح/ 401 موردو المخزونات والخدمات وفقا للقيود التالي:

XXX	XXX	التاريخ..... موردو المخزونات والخدمات الحسابات المالية ترصيد ح/ 401	5XX	401
-----	-----	--	-----	-----

### مثال تطبيقي:

بتاريخ 2017/11/02 : باعت مؤسسة الأوراس الإنتاجية: 1250 سروال رجال للزبون "الشركة A"، علما أن تكلفة إنتاج السروال بلغ 856 دج دون احتساب مصاريف أخرى للإنتاج البالغة 100 دج للسروال الواحد، علما أن كل السراويل محتواة في 100 كارتون وتكلفة الكارتون الواحد بلغ 50 دج (HT) ، حيث يتم شراء الكارتين من مؤسسة خاصة وسددت قيمتها بشيك بنكي في نفس اليوم (2017/10/30) مع منح تخفيض تجاري بنسبة: 10%، وتخفيض مالي بنسبة: 05% على مبيعاتها، بتاريخ: 2017/11/04 سدد زبون المؤسسة المبلغ نقدا، معدل TVA: 19%، رقم فاتورة الشراء: 17/267، رقم فاتورة البيع: 17/459، وصل الدخول رقم 390، وصل الخروج للمنتجات 459، وصل الخروج للأغلفة غير قابلة للاسترجاع: 458.

**ملاحظة:** الأغلفة غير قابلة للاسترجاع استهلكت في نفس اليوم و تقوم المؤسسة بعمليات الشراء وفقا لنمط الطلبات، وأن المؤسسة تطبق هامش ربح 25% من المبيعات.

**المطلوب:** المعالجة المحاسبية للعمليات السابقة في يومية المؤسسة، ويومية الزبون؟

### حل المثال التطبيقي:

#### أولا تسجيل العمليات في يومية المؤسسة:

		.....2017/10/30..... مشتريات الأغلفة (50 X 12/1200) TVA قابلة للاسترجاع على المخزونات موردو المخزونات	401	3826 44563
5900	5000 950	إثبات فاتورة الشراء رقم 17/267 .....2017/10/30..... أغلفة غير قابلة للاسترجاع مشتريات الأغلفة (50 X 12/1200) وصل الدخول رقم 390 .....2017/10/30.....	3826	326

5900	5900	ح/ موردو المخزونات والخدمات	401
5900		البنوك الحسابات الجارية	512
		ترصيد ح/ 401	
		.....2017/10/30.....	
5000	5000	تموينات أخرى مستهلكة	602
5000		أغلفة غير قابلة للاسترجاع	326
		وصل الدخول رقم 458	
		.....2017/11/02.....	
1368000	1627920	الزبائن (الشركة A)	411
259920		مبيعات المنتجات التامة	701
		الدولة - TVA المجمعة	4457
		إثبات فاتورة البيع رقم 17/459	
		.....2017/11/02.....	
1200000	1200000	التغير من المخزونات للمنتجات التامة	724
1200000		منتجات تامة الصنع	355
		وصل الخروج رقم 459	
		.....2017/11/04.....	
1627920	1627920	صندوق الأموال	53
1627920		الزبائن (الشركة A)	411
		ترصيد ح/ 411	

**فاتورة المبيعات بتاريخ: 2017/11/02:**

المبالغ	البيان
1600000	مبيعات المنتجات التامة (HT)
(160000)	التخفيض التجاري 10%
1440000	الصافي التجاري (HT)
(72000)	التخفيض المالي 05%
1368000	الصافي المالي (HT)
259920	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
1627920	المبلغ الواجب الدفع (TTC)

**ثانيا/ تسجيل العمليات في يومية الزبون:**

		.....2017/11/02.....		
	1368000	مشتريات بضائع	380	
	259920	TVA ق إ على المخزونات	44563	
1627920		موردو المخزونات والخدمات	401	
		إثبات فاتورة الشراء رقم.....		
		.....2017/11/02.....		
	1368000	بضائع	401	
1368000		مشتريات بضائع	403	
		ترصيد ح/ 380		
		.....2017/11/04.....		
	1627920	موردو المخزونات والخدمات	403	
1627920		ح/ صندوق الأموال	53	
		ترصيد ح/ 401		

عمليات توضيحية حول الحل:

■ تحديد رقم الأعمال (HT):

رقم الأعمال (HT) = تكاليف الإنتاج + تكلفة الأغلفة غير قابلة للاسترجاع + هامش الربح

رقم الأعمال (HT) = (856 X 1250) + (100 X 1250) + (50 X 100) + 0,25 رقم الأعمال

0,75 رقم الأعمال = 5000 + 125000 + 1070000

رقم الأعمال خارج التخفيضات =  $0,75 / 1200000 = 1600000$  دج

سعر بيع السروال الواحد خارج التخفيضات =  $1250 / 1600000 = 1280$  دج

تكلفة السراويل المباعة =  $1600000 \times 0,75 = 1200000$  دج

👉 المعالجات المحاسبية للأغلفة القابلة للاسترجاع:

تعتبر الأغلفة القابلة للاسترجاع ضمن حسابات التثبيتات عند الحيابة عنها من طرف المؤسسة وتسجل في ح/ 2186 أغلفة قابلة للاسترجاع و عملية الحيابة للأغلفة القابلة للاسترجاع تتم في مرحلتين:

المرحلة الأولى: إثبات فاتورة الحيابة على الأغلفة المتداولة

		.....التاريخ.....		
	XXX	أغلفة متداولة	2186	
	XXX	TVA قابلة للاسترجاع على التثبيتات	44562	
XXX		موردو التثبيتات	404	

		إثبات فاتورة الحيازة رقم.....		
--	--	-------------------------------	--	--

**المرحلة الثانية: إثبات تسديد فاتورة الحيازة**

في حالة تسديد فاتورة الحيازة عن طريق أحد الحسابات المالية ينبغي على محاسب المؤسسة ترصيد ح/ 404 مورداو التثبيات وفقا للقيود المحاسبي التالي:

		.....التاريخ.....		
XXX	XXX	موردو التثبيات	5XX	404
XXX		الحسابات المالية		
		ترصيد ح/ 404		

**مثال تطبيقي:**

بتاريخ 2017/01/10 حازت شركة تجارية على 200 غلاف قابل للاسترجاع بسعر 2000 دج (HT) للغلاف الواحد ، سدد المبلغ بشيك بنكي، مع الحصول على تخفيض تجاري بـ 02%، وتخفيض مالي بـ 01%، فاتورة الحيازة رقم 17/211، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%.

**المطلوب:** المعالجة المحاسبية لعملية الحيازة عن الأغلفة في يومية الشركة.

**أولا: اعداد فاتورة الحيازة**

المبالغ	البيان
400000	ثمن الحيازة(HT) ..... (2000X200)
(8000)	التخفيض التجاري 02%
392000	الصافي التجاري (HT)
(3920)	التخفيض المالي 01%
388080	الصافي المالي (HT)
73735,2	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
461815,2	المبلغ الواجب الدفع (TTC)

**ثانيا: التسجيل المحاسبي لفاتورة الحيازة في يومية الشركة**

		.....2017/01/10.....		
	388080	أغلفة متداولة		2186
	73735,2	TVA قابلة للاسترجاع على التثبيات		44562
461815,2		موردو التثبيات	404	
		إثبات فاتورة الحيازة رقم 17/212		

**ثانيا: التسجيل المحاسبي لتسديد فاتورة الحيازة في يومية الشركة**

		.....2017/01/10.....		
	461815,2	موردو التثبيات		404
461815,2		البنوك الحسابات الجارية	512	

## ترصيد /ح 404

المعالجة المحاسبية لتداول الأغلفة:

عند تداول الأغلفة ينبغي تسجيلها كأمانات بالنسبة لمحاسبة المورد (البائع) ومحاسبة المشتري (الزبون) ، فالنسبة للمورد ينبغي أن يسجل الأغلفة برسم الإعادة في /ح 4196 أمانات مقبوضة، وفقا للكتابة المحاسبية التالية:

	XXXX	.....التاريخ.....	الزبائن	411
XXX		المبيعات....	70X	
XXX		TVA المحصل	4457	
XXX		أمانات مقبوضة	4196	
		فاتورة البيع رقم .....		
		.....التاريخ.....		
	XXXX	الحسابات المالية		5XX
XXXX		الزبائن	411	
		ترصيد /ح 411		

أما في محاسبة المشتري الزبون فالأمانات المدفوعة تسجل تظهر في قيد فاتورة الشراء في /ح 4096 أمانات مدفوعة وفقا للكتابة المحاسبية التالية:

	XXXX	.....التاريخ.....	مشتريات....	38X
XXX		TVA قابل للاسترجاع على المخزونات	44563	
XXX		أمانات مدفوعة	4096	
XXX		موردو المخزونات والخدمات	401	
		فاتورة الشراء رقم .....		
		.....التاريخ.....		
	XXXX	موردو المخزونات والخدمات		401
XXXX	XXXX	الحسابات المالية	5XX	
		ترصيد /ح 401		

مثال تطبيقي:

في 05/04/2018 قامت مؤسسة إنتاجية ببيع 12000 وحدة من المنتج (A) بسعر فردي خارج الرسم: 1000دج، مع منح تخفيض تجاري: 04%، وتخفيض مالي: 02%، علما أن تكلفة إنتاج الوحدة من المنتج (A) بلغت: 600دج، فاتورة البيع رقم: 18/546، وصل الخروج رقم: 587، تم تسوية العملية نقدا، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%، مع العلم أن كل 120 وحدة من المنتج (A) يتم وضعها في غلاف قابل للاسترجاع وبسعر إيداع: 1200دج للغلاف الواحد.

**المطلوب:** تسجيل العمليات في يومية المؤسسة ويومية الزبون.

**حل المثال التطبيقي:**

**أولاً: اعداد فاتورة البيع**

المبالغ	البيان
12000000	المبيعات الخام (HT) ..... (1000X12000)
(480000)	التخفيض التجاري 04%
11520000	الصافي التجاري (HT)
(230400)	التخفيض المالي 02%
11289600	الصافي المالي (HT)
2145024	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
120000	الأغلفة برسوم الإعادة (أمانات مقبوضة) 1200 X 120 /12000
13554624	المبلغ الواجب الدفع (TTC)

**ثانياً: التسجيل المحاسبي لفاتورة البيع في يومية المؤسسة**

		.....2018/04/05.....		
	13554624	الزبائن		411
11289600		المبيعات من المنتجات المصنعة	701	
2145024		TVA المحصل	4457	
120000		أمانات مقبوضة	4196	
		فاتورة البيع رقم 18/546		
		.....2018/04/05.....		
	13554624	صندوق الأموال		53
13554624		الزبائن	411	
		ترصيد ح/ 411		
		.....2018/04/05.....		
	7200000	التغير من مخزون المنتجات .....(600X12000)		724
7200000		منتجات تامة مصنعة	355	
		وصل خروج رقم: 587		

**ثالثاً: التسجيل المحاسبي للعمليات في يومية الزبون**

		.....2018/04/05.....		
	11289600	مشتريات بضائع		380
	2145024	TVA قابل للاسترجاع على المخزونات		44563
	120000	أمانات مقبوضة		4096

13554624		موردو المخزونات والخدمات فاتورة الشراء رقم .....	401	
	13554624	موردو المخزونات والخدمات صندوق الأموال ترصيد ح/ 401	53	401
13554624		مخزون البضائع		30
11289600	11289600	مشتريات بضائع مخزنة وصل دخول رقم:.....	380	

**حالات خاصة في تداول الأغلفة:**

**أولاً: استرجاع الأغلفة من طرف المورد**

عند استرجاع الأغلفة يقوم المورد بإعادة الأمانات للزبون، وذلك عن طريق تسديد قيمة هذه الديون بواسطة النقديات (أحد الحسابات المالية) أو تسدد لاحقاً، وفي هذه الحالة تتميز ثلاثة حالات وهي استرجاع الأغلفة وهي سليمة أي دون وجود ضرر فيلزم المورد بتسديد قيمة كل الديون تجاه الزبون، وفيما المعالجة المحاسبية في يومية المورد و في حالة استرجاع الأغلفة وهي سليمة:

▪ **المعالجة المحاسبية للأغلفة المسترجعة وهي سليمة في يومية المورد:**

	XXXX	التاريخ..... أمانات مقبوضة		4196
XXXX		الحسابات المالية	5XX	
XXXX		أو الزبائن ترصيد ح/ 4196	411	

▪ **المعالجة المحاسبية للأغلفة المعادة للمورد وهي سليمة في يومية الزبون:**

	XXXX	التاريخ..... الحسابات المالية		5XX
	XXXX	أو موردو المخزونات والخدمات		401
XXXX		أمانات مدفوعة ترصيد ح/ 4096	4096	

**مثال تطبيقي:**

بتاريخ 2018/05/12 باعت مؤسسة علياء التجارية المتخصصة في بيع الخضر والفواكه لمؤسسة الأحلام التجارية وهي مؤسسة تقوم ببيع الخضر والفواكه بالجملة وفيما يلي فواتير بيع الخضر والفواكه المرسله لزبون المؤسسة (مؤسسة الأحلام):

**أولا/ فاتورة بيع الخضر فاتورة رقم 18/1210**

المبالغ	البيان
900000	المبيعات الخام(HT)
؟؟؟	التخفيض التجاري 05%
؟؟؟	الصافي التجاري (HT)
؟؟؟	التخفيض المالي 02%
؟؟؟	الصافي المالي (HT)
؟؟؟	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
30000	الأغلفة برسوم الإعادة (أمانات مقبوضة)
؟؟؟	المبلغ الواجب الدفع (TTC)
الدفع بشيك بنكي رقم : 8568190	

**ثانيا/ فاتورة بيع الفواكه فاتورة رقم 18/1242**

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات الخام(HT)
؟؟؟	التخفيض التجاري 03%
؟؟؟	الصافي التجاري (HT)
؟؟؟	التخفيض المالي 01%
؟؟؟	الصافي المالي (HT)
؟؟؟	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
70000	الأغلفة برسوم الإعادة (أمانات مقبوضة)
؟؟؟	المبلغ الواجب الدفع (TTC)
الدفع بشيك بنكي رقم : 8578196	

- تكلفة الخضر بلغت 600000 دج ووصل خروجها تحت رقم 1289، تكلفة الفواكه بلغت: 1500000 دج ووصل خروجها تحت رقم: 1295، تم ارسال البضائع في نفس اليوم.
  - في 2018 /05/30 قام مؤسسة الأحلام بإعادة الأغلفة للمؤسسة، وسدد الدين بشيك بنكي في نفس اليوم.
- المطلوب :** التسجيل المحاسبي للعمليات في يومية المورد ويومية الزبون.  
**حل المثال التطبيقي:**

**أولا/ اعداد فاتورة بيع الخضر فاتورة رقم 18/1210**

المبالغ	البيان
900000	المبيعات الخام (HT)
(45000)	التخفيض التجاري 05%
855000	الصافي التجاري (HT)
(17100)	التخفيض المالي 02%
837900	الصافي المالي (HT)
159201	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
30000	الأغلفة برسم الإعادة (أمانات مقبوضة)
<b>1027101</b>	المبلغ الواجب الدفع (TTC)
	الدفع بشيك بنكي رقم : 8568190

ثانيا/ اعداد فاتورة بيع الفواكه فاتورة رقم 18/1242

المبالغ	البيان
2000000	المبيعات الخام (HT)
(60000)	التخفيض التجاري: 03%
1940000	الصافي التجاري (HT)
(19400)	التخفيض المالي: 01%
1920600	الصافي المالي (HT)
364914	الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%
70000	الأغلفة برسم الإعادة (أمانات مقبوضة)
<b>2355514</b>	المبلغ الواجب الدفع (TTC)
	الدفع بشيك بنكي رقم : 8578196

ثالثا/ التسجيل المحاسبي لفاتورة بيع الخضر رقم 18/1210 في بومية علماء التجارية

		.....2018/05/12.....		
	1027101	الزبائن		411
837900		المبيعات من الخضر	7001	
159201		TVA المحصل	4457	
30000		أمانات مقبوضة (خاصة بالخضر)	41961	
		(فاتورة البيع رقم: 18/1210)		
		.....2018/05/12.....		
	1027101	البنوك الحسابات الجارية		512
1027101		الزبائن	411	
		(شيك بنكي رقم: 8568190)		

600000	600000	.....2018/05/12..... مشتريات الخضر المبيعة البضائع (خضر) وصل خروج رقم: 1289	301	6001
30000	30000	.....2018/05/30..... أمانات مقبوضة (خاصة بالخضر) البنوك الحسابات الجارية (ترصيد ح/ 41961 واسترجاع أغلفة الخضر سليمة)	512	41961

رابعاً/ التسجيل المحاسبي لفاتورة بيع الفواكه رقم 18/1242 في يومية علماء التجارية

1920600	2355514	.....2018/05/12..... الزبائن المبيعات من الفواكه	7002	411
364914		TVA المحصل	4457	
70000		أمانات مقبوضة (خاصة بالفواكه) (فاتورة البيع رقم: 18/1242)	41962	
2355514	2355514	.....2018/05/12..... البنوك الحسابات الجارية الزبائن (شيك بنكي رقم: 8578196)	512 411	
1500000	1500000	.....2018/05/12..... مشتريات الفواكه المبيعة البضائع (خضر) وصل خروج رقم: 1295	302	6002
70000	70000	.....2018/05/30..... أمانات مقبوضة (خاصة بالفواكه) البنوك الحسابات الجارية (ترصيد ح/ 41962 واسترجاع أغلفة الفواكه سليمة)	512	41962

خامساً/ التسجيل المحاسبي لمشتريات الخضر في يومية الزبون (الأحلام التجارية):

		.....2018/05/12.....		
	837900	مشتريات بضائع (خضر)	3801	
	159201	TVA قابل للاسترجاع على المخزونات	44563	
	30000	أمانات مقبوضة (خاصة بالخضر)	40961	
1027101		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة الشراء رقم .....	401	
		.....2018/05/12.....		
	1027101	موردو المخزونات والخدمات	401	
1027101		البنوك الحسابات الجارية (ترصيد ح/ 401)	512	
		.....2018/05/12.....		
	837900	مخزون البضائع (خضر)	301	
837900		مشتريات بضائع مخزنة (خضر) وصل دخول رقم:.....	3801	
		.....2018/05/30.....		
	30000	البنوك الحسابات الجارية أمانات مقبوضة (خاصة بالخضر) (ترصيد ح/ 40961 وإعادة أغلفة الخضر سليمة)	512 40961	
30000				

سادسا/ التسجيل المحاسبي لمشتريات الفواكه في يومية الزبون (الأحلام التجارية):

		.....2018/05/12.....		
	1920600	مشتريات بضائع (فواكه)	3802	
	364914	TVA قابل للاسترجاع على المخزونات	44563	
	70000	أمانات مقبوضة (خاصة بالفواكه)	40962	
2355514		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة الشراء رقم .....	401	
		.....2018/05/12.....		
	2355514	موردو المخزونات والخدمات	401	
2355514		البنوك الحسابات الجارية (ترصيد ح/ 401)	512	
		.....2018/05/12.....		
	1920600	مخزون البضائع (فواكه)	302	
1920600		مشتريات بضائع مخزنة (فواكه)	3802	

70000	70000	وصل دخول رقم:..... .....2018/05/30..... البنوك الحسابات الجارية أمانات مقبوضة (خاصة بالفواكه) (ترصيد ح/ 40962 و إعادة أغلفة الفواكه سليمة)	40962	512
-------	-------	--	-------	-----

■ **المعالجة المحاسبية للأغلفة المسترجعة بها ضرر جزئي (العطب الجزئي) في يومية المورد:**

عند استرجاع الأغلفة المتداولة وبها عطب جزئي ينبغي على المورد أن يقطع قيمة الضرر من العربون المدفوع من الزبون، حيث المبلغ المقطوع من العربون يعبر عن قيمة الأضرار التي ألحقت بالأغلفة، ويسجل قيمة الضرر بالنسبة للمورد في ح/ 7576 نواتج استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة ، وفقا للقيود المحاسبي التالي:

XXXX	XXXX	التاريخ..... أمانات مقبوضة	5XX	4196
XXXX	XXXX	الحسابات المالية أو الزبائن	411	
(قيمة الضرر)		نواتج استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة (ترصيد ح/ 4196 و اقتطاع قيمة الضرر)	7576	

بينما الزبون يتحمل قيمة الضرر ويعتبر عبئ يسجل في ح/ 6576 أعباء استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة وفي هذه الحالة لا يمكن للزبون أن يسترجع قيمة العربون كله، فيسترجع الجزء المتبقي من العربون المدفوع للمورد، وفي هذه الحالة على الزبون أن يقوم بالكتابة المحاسبية التالية:

XXXX	XXXX	التاريخ..... الحسابات المالية	5XX	
XXXX	XXXX	أو موردو المخزونات والخدمات أعباء استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة	401	6576
XXXX	(قيمة الضرر)	أمانات مدفوعة (ترصيد ح/ 4096 وتحمل قيمة الضرر)	4096	

**مثال تطبيقي:**

- بتاريخ: 2018/07/16 باعت شركة نفطال 1200 قارورة معبأة بالغاز علما أن القيمة العادلة للقارورة الفارغة 1200 دج واعتماد هذه القيمة كسعر الإيداع للغلاف الواحد، وسعر بيع القارورة الواحدة (الغاز دون القارورة): 250 دج، وتطبق الشركة معدل هامش ربح: 25% من سعر البيع ، وسياسة الشركة من حيث التسديد نقدا، تم تحرير فاتورة البيع رقم 18/481، وخروج البضائع في نفس اليوم وفقا لإذن الخروج رقم: 491، معدل الرسم على القيمة المضافة (TVA): 19%.

- بتاريخ: 2018/07/25: استرجعت الشركة الأغلفة ، نصفها سليمة والنصف الآخر بها ضرر جزئي بـ 200 دج للقارورة الواحدة، وتم تسديد الجزء الباقي للدين نقدا.

**المطلوب:** التسجيل المحاسبي للعمليات في يومية كل من شركة نפטال وزبونها.

**حل المثال التطبيقي:**

**أولا/ التسجيل المحاسبي للعمليات في يومية شركة نפטال:**

		.....2018/07/16.....		
	1797000	الزبائن		411
300000		المبيعات من البضائع (1200X250)	700	
57000		TVA المحصل	4457	
1440000		أمانات مقبوضة (1200X1200)	4196	
		(فاتورة البيع رقم: 18/481)		
		.....2018/07/16.....		
	1797000	صندوق الأموال		53
1797000		الزبائن	411	
		(ترصيد ح/ 411)		
		.....2018/07/16.....		
	225000	مشتريات البضائع المباعة (1200X250) 0,25X		600
225000		مخزون البضائع	30	
		وصل خروج رقم: 491		
		.....2018/07/25.....		
	1440000	أمانات مقبوضة		4196
1320000		صندوق الأموال	53	
120000		نواتج استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة	7576	
		(ترصيد ح/ 4196 واسترجاع الأغلفة بها ضرر جزئي)		

عدد الأغلفة القابلة للاسترجاع التي بها ضرر جزئي = 2/1200 = 600 قارورة

القيمة العادلة (أي سعر الإيداع المعتمد من طرف الشركة) للأغلفة التي بها ضرر جزئي = (1200X600) =

720000 دج

القيمة العادلة (أي سعر الإيداع المعتمد من طرف الشركة) للأغلفة السليمة = (200X600) = 720000 دج

قيمة الضرر المقطع من العربون = (600X200) = 120000 دج

قيمة الدين المسدد للزبون = سعر الإيداع للأغلفة (العربون) - قيمة الضرر = 1440000 -

120000 = 1320000 دج

## أولا/ التسجيل المحاسبي للعمليات في يومية زبون الشركة:

		.....2018/07/16.....		
	300000	مشتريات بضائع مخزنة	380	
	57000	TVA قابل للاسترجاع على المخزونات	44563	
	1440000	أمانات مقبوضة	4096	
1797000		موردو المخزونات والخدمات (فاتورة الشراء رقم .....	401	
		.....2018/07/16.....		
	1797000	موردو المخزونات والخدمات	401	
1797000		صندوق الأموال (ترصيد ح/ 401)	53	
		.....2018/07/16.....		
	300000	مخزون البضائع	30	
300000		مشتريات بضائع مخزنة وصل دخول رقم:.....	380	
		.....2018/07/25.....		
	1320000	صندوق الأموال	53	
	120000	أعباء استثنائية عن عمليات تلف الأغلفة	6576	
1440000		أمانات مقبوضة (ترصيد ح/ 4096 وإعادة الأغلفة بها ضرر جزئي)	4096	

■ حالة الاحتفاظ بالأغلفة القابلة للاسترجاع:

إذا قرر الزبون الاحتفاظ بالأغلفة القابلة للاسترجاع، ففي هذه الحالة على المورد أن يقوم بإقفال ح/ 4196 بجعله مدينا وجعل ح/ 2186 أغلفة متداولة دائنا كما ينبغي ترصيد ح/ 2186 من الدفاتر المحاسبية باعتبار هذا الأصل تنازل عنه المورد وفيما يلي مراحل التسجيلات المحاسبية في يومية المورد في حالة الاحتفاظ بالأغلفة القابلة للاسترجاع من طرف الزبون:

■ التسجيل المحاسبي للأغلفة القابلة للاسترجاع المحتفظ بها في يومية المورد:

في هذه الحالة نميز بين حالتين، ففي الحالة الأولى إذا كان (الإهلاك المتراكم + خسائر القيمة المتراكمة + الأمانات المقبوضة) أكبر من القيمة الأصلية للأغلفة المحتفظ بها فيظهر ح/ 752 فوائض القيمة الناتجة عن التنازل على الأصول الثابتة غير المالية في الجانب الدائن أي تحقق ربح عن عملية التنازل، أما إذا كان العكس أي (الإهلاك المتراكم + خسائر القيمة المتراكمة + الأمانات المقبوضة) أقل من القيمة الأصلية للأغلفة المحتفظ

بها فيظهر ح/ 652 نواقص القيمة الناتجة عن التنازل على الأصول الثابتة غير المالية في الجانب المدين أي تحقق خسارة عن عملية التنازل.

**الحالة الأولى: حالة التنازل عن الأغلفة وتحقيق فوائض القيمة:**

الفاوض القيمة الأصلية	قيمة الأمانات (اه متراكم) (خ ق متراكمة)	.....التاريخ.....	أمانات مقبوضة	4196
			الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	28X
			خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية	29X
			فوائض القيمة عن التنازل على أصول ثابتة غير المالية المتنازل عنها	752
			الأغلفة المتداولة (ترصيد ح/ 4196 وح/ 2186 الأغلفة المتداولة وتحقيق فائض)	2186

**الحالة الثانية: حالة التنازل عن الأغلفة وتحقيق نواقص القيمة:**

القيمة الأصلية	قيمة الأمانات (اه متراكم) (خ ق متراكمة)	.....التاريخ.....	أمانات مقبوضة	4196
			الاهتلاكات عن الأصول غير الجارية	28X
			خسائر القيمة عن الأصول غير الجارية	29X
	نواقص قيمة		نواقص القيمة عن التنازل على أصول ثابتة غير المالية المتنازل عنها	652
			الأغلفة المتداولة (ترصيد ح/ 4196 وح/ 2186 الأغلفة المتداولة وتحقيق نواقص قيمة)	2186

▪ **التسجيل المحاسبي للأغلفة المحتفظ بها في يومية الزبون:**

إذا قرر الزبون الاحتفاظ بالأغلفة المتداولة ، ينبغي على المحاسب أن يقوم بإقفال ح/ 4096 أمانات مدفوعة بجعله دائنا وجعل ح/ 2186 دائنا باعتبار الأغلفة التي يحتفظ بها الزبون ستدرج ضمن الأصول الثابتة المادية (الملموسة) بالنسبة للزبون وبالتالي تكون المعالجة المحاسبية للأغلفة المحتفظ بها بالنسبة للزبون كما يلي:

XXX	XXX	.....التاريخ.....	الأغلفة المتداولة	2186
			أمانات مدفوعة	4096
			ترصيد ح/ 4096	

**مثال تطبيقي:**

- بتاريخ 10/12/2017: قامت الحياة السعيدة ببيع منتجات تامة الصنع بقيمة :1950000 دج (HT) ، ومنح تخفيض تجاري 1: بنسبة 05% ، وتخفيض تجاري 2: بنسبة 10% ، للزبون (A) علما أن تكلفة المنتجات المباعة بلغت :1300000 دج ، فاتورة البيع رقم : 17/158 ، وصل خروج رقم: 179 ، معدل الرسم على القيمة المضافة

(TVA): 09%، العملية على الحساب، مع أغلفة برسم الإعادة بقيمة (200 غلاف بسعر إيداع 12000 دج سددت نقدا).

- بتاريخ 15/12/2017: قامت مؤسسة الحياة السعيدة بسحب ورقة تجارية على الزبون (A) على أن مدة استحقاقها شهرين، ووقعها هذا الأخير ووافق على سحبها.

- بتاريخ 20/12/2017: قام الزبون (A) بإعادة ربع الأغلفة بها ضرر جزئي بنسبة 25% من سعر الإيداع، وربع منها سليمة، والباقي قرر الاحتفاظ بها.

وفيما يلي جدول يوضح معلومات عن الأغلفة برسم الإعادة التي استلمها الزبون (A) في 10/12/2017:

البيان	عدد الأغلفة	سعر الحيازة للغلاف	تاريخ الحيازة	المدة النفعية	خسارة القيمة في 2016
الأغلفة المتداولة	200	15000	15/01/01	08 سنوات	

طريقة الاهتلاك المتبعة من طرف مؤسسة الحياة السعيدة هي طريقة الاهتلاك الثابت.